

О. Л. Зеленкова, ассистент кафедры бухгалтерского учета, Бобруйский филиал УО «БГЭУ», Республика Беларусь

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ВКСЕЛЬНОГО ОБРАЩЕНИЯ В УКРАИНЕ, РОССИИ И БЕЛАРУСИ

Практика стран с развитой рыночной экономикой показывает, что вексель является одним из инструментов организации платежного оборота в сфере внешнеэкономических отношений и во внутреннем обороте. Возрождение векселя в рассматриваемых странах началось в девяностых годах и было обусловлено назревшей необходимостью восстановления полноценного финансового рынка, решения множества экономических проблем. При этом если юридическая база вексельного обращения была создана и урегулирована довольно быстро на основе положений Женевской конвенции 1930 года, устанавливающей Единообразный Закон о переводном и простом векселе, то нормативно-правовая база, касающаяся бухгалтерского учета этих операций, требует совершенствования и в настоящее время. Учтены далеко не все нюансы, специфичные для вексельных операций и зачастую учет не отражает экономическую сущность операций вексельного обращения.

В процессе развития методология бухгалтерского учета и Украины, и Беларуси, и России претерпела коренные изменения, которые, однако, не в полной мере коснулись отражения операций вексельного обращения. Среди многочисленных проблемных вопросов одним из ведущих является деление векселей на финансовые и товарные.

Но разделение в учете финансовых и товарных векселей, которое является весьма условным, противоречит сущности данных категорий экономических отношений. Вексельное обязательство само по себе абстрактно и не может быть обусловлено каким-либо дополнительным условием, специально указанным на векселе: «Финансовый вексель», «Коммерческий вексель», «Банковский вексель», «Товарный вексель». Для контрагентов не имеет значения, взамен чего был выдан или получен вексель: денег, товара, ценных бумаг или пр. Главное для любого из них — это доходность совершенной операции.

Также против подобного разделения выступает такая особенность векселя, как передаваемость посредством индоссамента с переходом к владельцу всех прав по векселю. Она смешивает понятия коммерческого и финансового векселя, позволяет одному и тому же векселю в различных ситуациях выступать то коммерческим, то финансовым. Например, предприятие купило вексель у банка — это финансовый вексель; и передало его по индоссаменту своему поставщику в счет погашения задолженности за поставленные товарно-материальные ценности — это товарный вексель, который может быть передан в счет оплаты акций некоего акционерного общества — это финансовый вексель

[1]. Тем не менее, подобное разделение имеет место в бухгалтерском учете всех трех стран. В России и Беларуси векселя, полученные взамен денежных средств, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», в Украине на счете 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» или 35 «Поточні фінансові інвестиції», а полученные взамен товаров, работ, услуг — на счетах учета расчетов, а в Украине на отдельных синтетических позициях.

Таблица

**ОТРАЖЕНИЕ ВЕКСЕЛЕЙ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
БЕЛАРУСИ, УКРАИНЫ И РОССИИ**

Счета, отражающие получение векселей взамен денег	Счета, отражающие получение векселей взамен товаров, работ, услуг
Беларусь	
58 «Финансовые вложения»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Украина	
14 «Довгострокові фінансові інвестиції» 35 «Поточні фінансові інвестиції»	34 «Короткострокові векселі одержані» 162 «Довгострокові векселі одержані»
Россия	
58 «Финансовые вложения» 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	58 «Финансовые вложения» 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Однако, следует отметить, что в настоящее время в Российской Федерации допускается учитывать векселя, полученные по индоссаменту от предыдущего векселедержателя, на счете 58 «Финансовые вложения» не зависимо от основания их получения. Разделение полученных векселей на векселя, полученные в качестве первого векселедержателя, и векселя третьих лиц имеет скорее информационную природу, важную для принятия управленческих решений. Это связано с наличием солидарной ответственности всех лиц, передавших вексель по индоссаменту, то есть (если не принимать в расчет другие обстоятельства), векселя, индоссированные несколькими векселедержателями можно считать более надежными, чем полученные непосредственно от векселедателя. В то же время Единообразным Законом о переводном и простом векселе никакого различия между векселями векселедателя и третьего лица не делается, поэтому отра-

жаться в балансе организации, получающей вексель, они должны одинаково.

Таким образом, исходя из абстрактности вексельного обязательства, необходимо пересмотреть существующую систему бухгалтерского учета и отражать векселя полученные не зависимо от основания их получения.

ЛІТЕРАТУРА

1. Судникович Н.М. Бухгалтерский учет вексельных операций: проблемы и пути совершенствования // Бухгалтерский учет и анализ, № 7, 1999 г. — С. 9 — 11.

О. В. Зінченко, канд. екон. наук, асистент,
кафедра обліку підприємницької діяльності,
Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана

ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ МОЛОЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ В УМОВАХ РИНКУ

Постановка проблеми. Сучасний стан розвитку ринкових відносин в Україні характеризується рішучим поворотом до інтенсивних методів розвитку економіки, досягненню значної економічної ефективності виробництва та рентабельності продукції. Особливу актуальність в умовах ринкової економіки набуває подальше вивчення економічної природи собівартості, структури і її ролі в економіці підприємств.

У господарській діяльності молокопереробної промисловості зусилля спрямовуються на розвиток виробництва нових видів молочної продукції. Завданнями, які стоять перед підприємствами, є: найповніше використання харчових речовин, ферментів та вітамінів, які знаходяться у молоці, підвищення якості молочної продукції, зменшення витрат та відходів, в цілому підвищення ефективності господарювання. Однією з важливих умов досягнення цієї мети є правильна організація обліку і контролю витрат на виробництво молочної продукції.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Питання обліку витрат та калькулювання собівартості продукції на промислових підприємствах нині набули значної актуальності та привертають увагу як науковців, так і практиків. Побудова обліку витрат на промислових підприємствах висвітлюються у працях багатьох вчених, зокрема значну увагу приділяють Валуєв Б. І., Голов С. Ф., Жилкіна Л. В., Гуцайлюк З. В., Кужельний М. В., Єфіменко В. І., Кірейцев Г. Г., Лінник В. Г., Ткаченко Н. М., Сопко В. В., Смоленюк П. С. Вагомий внесок у розвиток ме-